

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Oct, 2025, 12:00



נתקבל

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2024

במועצה מקומית אכסאל

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3-5	נתונים כלליים על המועצה המקומית
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7	מעקב אחר תיקון ליקויים
	תחומי פעילות שבוקרו השנה
8-12	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
13-14	שהתקבלו במהלך שנת 2024.
15-18	3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים.
19-20	4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש.
21	5.ד בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק.
22-24	6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים.
25-38	7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
39	הדוח לתושב (נספח)

פרק א' - נתונים כלליים

1.א. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

המועצה המקומית אכסאל הוקמה בשנת 1960. שטח השיפוט שלה כ- 9,000 דונם. המועצה שייכת למחוז צפון במשרד הפנים.

2.א. מספר התושבים ומספר בתי אב

עפ"י נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, נכון לחודש 10/2024, מספר התושבים בתחומי שיפוט המועצה הינו 16,054 תושבים הנכללים ב- 3,505 בתי אב. הדירוג הסוציאקונומי של תושבי המועצה הינו - 3.

3.א. שם ראש המועצה ותחילת מועד כהונתו

ראש המועצה המכהן הוא עו"ד עבד אלסלאם דראושה בבחירות שהתקיימו ביום 27/02/2024. לפניו כיהן כראש המועצה מוחמד שלבי אשר התפטר מתפקידו ביום 20/11/2022, ונבחר מר עומר דראושה לממלא מקומו כראש המועצה ביום 24/11/2022 עד למועד הבחירות 27/02/2024 לפי סעיף 24ב' לאותו חוק.

4.א. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר

במועצה מכהן סגן אחד בשכר.

5.א. מספר חברי המועצה

במליאת המועצה מכהנים 12 חברי מליאה כולל ראש המועצה.

פרק א' - נתונים כללים (המשך)

א.6. ועדות המועצה

במסגרת המועצה קיימות 12 ועדות חובה .
להלן פירוט הוועדות ונתונים על פעילותן בשנת הדוח :

שם הרשות	מועצה מקומית	איכסל
----------	--------------	-------

שם הועדה	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	מס' התכנסויות בשנת הביקורת
ועדת מכרזים	כן	5
ועדה לענייני ביקורת	כן	2
ועדת בטחון	לא	
ועדת מל"ח	כן	1
ועדה לקליטת עליה	לא	
ועדה לאיכות הסביבה	כן	0
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	לא	
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	0
ועדה למיגור האלימות	כן	0
ועדת הנחות	כן	1
ועדת השקעות	לא	
ועדה מקומית לתכנון ובנין	לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית	
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית	
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	כן	0
ועדה לחקצאת קרקעות ומבנים	כן	0
ועדת רכש	כן	3
ועדת תמיכות	כן	0
ועדה חקלאית	לא	
ועדת הנהלה	כן	1

(*)חלק מועדות חובה במועצה לא התכנסו כלל וחלק התכנסו בתדירות נמוכה מהנדרש בחוק.

פרק א' - נתונים כללים (המשך)

7.א. מוסדות חינוך

מועצה מקומית	איכסל
--------------	-------

להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה לפי סוג מוסד:

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים	בקרה לגיליון 0
גני ילדים עירוניים	26	846	
בתי ספר יסודיים	3	1634	
בתי ספר על יסודי	3	1518	
סה"כ	32	3998	

8.א. פניות למחלקת הרווחה

מועצה מקומית	איכסל
--------------	-------

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:

נושא הפניות	מספר תיקים	% מסך התיקים	בקרה לגיליון 0
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	468	23%	
אלימות במשפחה	56	3%	
התמכרויות	14	1%	
בעיות כלכליות	668	33%	
עולים		0%	
קשישים	211	10%	
פיגור ונכים	345	17%	
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	67	3%	
נוער במצוקה		0%	
חוק נוער		0%	
מרכז טיפולי		0%	
חוקי הגנה		0%	
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	117	6%	
עליה והגירה	17	1%	
בעיות דיור	13	1%	
אחר	37	2%	
סה"כ	2013	100%	

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

פרק א' - נתונים כללים (המשך)

9.א. סטייה מהדו"ח האחיד של רואי חשבון המבקרים

חוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2024 הייתה חלקה ללא הסתייגויות. וכללה הפניית תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 338,588 אלפי ₪, המהווים 96.78% מהסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגבייה.

10.א. מועד פרסום של הדוח לתושב לשנת 2023

הדו"ח לתושב לשנת 2023 פורסם בחודש 12/2024 באתר המועצה.

11.א. פרטים על וועדת הביקורת

מועצה מקומית	איכסל
בקרה לגיליון	0
מס"ד	נושא / נוהל
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך
	כן / לא
	כן
	08/05/2024
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :
	מבקר הפנים לשנת 2023
	משרד הפנים לשנת 2023
	מבקר המדינה שנת 2023
	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?
2	כן
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :
	מבקר הפנים לשנת 2023
	משרד הפנים לשנת 2023
	מבקר המדינה שנת 2023
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?
	מבקר הפנים לשנת 2023
	משרד הפנים לשנת 2023
	מבקר המדינה שנת 2023
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?
	מבקר הפנים לשנת 2023
	משרד הפנים לשנת 2023
	מבקר המדינה שנת 2023
	כן / לא
	כן
	21.05.2025
	כן
	18.12.2024
	לא
	לא רלוונטי

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	הליקוי
-------------------------	--------

גבייה והנחות

ב.1 - חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחובים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על 50 אלפי ש"ח בממוצע לחייב. (2.4) (ראה פרק ד.6.2. עמוד 23-24)

התקשרויות

ב.2 - רשימת הספקים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא אושרה ע"י ועדת המכרזים (24.8). (ראה פרק ד.3.3. עמוד 17)

ב.3 - לא קיים ברשות נוהל רכש כתוב להתקשרויות פטורות ממכרז לפי תקנת העיריות 3.3 (24.11) - (ראה פרק ד.3.3. עמוד 18)

ב.4 - למועצה אין רשימת ספקים מורשים מעודכנת שהתהוותה מפניה פומבית ואושרה ע"י ועדת מכרזים מאז שנת 2021 (ראה פרק ד.3.2 עמוד 17)

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן/לא תוקן/ תוקן חלקית	הליקוי
חוות דעת, דוח כספי ותקציב (1)	
לא תוקן	ג1. שיעור גביית הארנונה מהחיוב השנתי השוטף, נמוך מ-0.75% (1.17)
גבייה והנחות (2)	
תוקן	ג2. חובות נבחרים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחיובים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על סך 5 אלפי ₪. (2.1) (ראה פרק ד.6.1. עמוד 22)
בקרה פנימית (3)	
לא תוקן	ג3. הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת (3.4). (ראה פרק א'11 עמוד 6)
תקציבי פיתוח (10)	
תוקן	ג4. הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)
קרנות פיתוח (11)	
לא תוקן	ג5. נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (11.1) (ראה פרק ד.7.5.4.5 עמוד 36)
קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12)	
לא תוקן	ג6. כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. (12.1)
טיב השירות והמוקד הרשותי (19)	
לא תוקן	ג7. לא ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד, באתר האינטרנט של הרשות (19.2)
לא תוקן	ג8. לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד (19.3)
בדיקת הרשאות בשכר (21)	
לא תוקן	ג9. מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2)

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

=====

1.4 התקציב הרגיל

1.1.1. היקף התקציב המאושר

התקציב המקורי של המועצה לשנת 2024 בסך 112,475 אש"ח אושר ע"י מליאת המועצה בתאריך 06/06/2024. התקציב אמור לשקף את הבצוע בפועל בשנת 2023 תוך שימת דגשים והתאמות הנדרשות לביצוע בשנה הבאה. על פי הגזברות, המועצה בד"כ מעדכנת את התקציב במהלך השנה עקב דרישות לבצע שינויים בעיקר כתוצאה מהחלטות המליאה לשינויים שנוצרו במהלך השנה.

התקציב של המועצה בסך 112,475 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים ביום 10/11/2024. בשנת הדו"ח המועצה לא עדכנה את התקציב הרגיל המקורי.

להלן נתוני עדכון התקציב:

<u>תקציב סופי</u>	<u>עדכונים</u>	<u>מקורי</u>	
31.12.2024		10.11.2024	תאריך אישור ע"י משרד הפנים
112,475		112,475	תקבולים
112,475		112,475	תשלומים
-----	-----	-----	
---	---	---	עודף/גרעון
=====	=====	=====	

בהתייחס לביצוע בשנת 2023 (109,744 אלפי ש"ח) התקציב עלה בשיעור 2.5%.

1.ד התקציב הרגיל

(המשך)

2.1.1.ד. אופן הכנת התקציב

1. מחלקת הכספים של המועצה הינו הגוף האחראי על עריכת והבאת התקציב לאישור מליאת המועצה. הכנת התקציב מתבססת על דיונים עם המחלקות השונות ובדיקות כלליות ועל ביצוע בפועל בשנים קודמות. התקציב מותאם לצרכי המועצה ולתוכניות ולפעולות שנקבעו על ידה. מחלקת הגזברות מנהלת מעקב על התקציב באופן שוטף. התקציב לשנת 2024 נערך ונבנה בהתבסס על אומדני הכנסות והוצאות לפי פרקי התקציב. מדי רבעון מוגש דוח להנהלת המועצה ולמליאה על אופן ביצוע התקציב בפועל. לאחר קיום דיון בדוח במליאת המועצה מאשרת המליאה את הדוח.
2. בהסברים להצעת התקציב נמסר כי הצעת התקציב לשנת 2024 נערכה לפי הוראות משרד הפנים. התקציב לשנת 2024 התבסס על תקציב 2023 ונתוני ביצוע לשנת 2023 ובהתאם לשינויים המתבקשים הן מאילוצי התייעלות והן מהדגשים מיוחדים לסעיפים מסוימים בהתאם למדיניות המועצה לשנת 2024 ובכפוף לדרישות שנקבעו בהנחיות משרד הפנים להגשת תקציב המועצה.

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

1.ד התקציב הרגיל

(המשך)

2.1.ד. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת הדוח :

פרטים	הסבר	תקציב 2024	ביצוע 2024	הפרש	גידול (קיטון) ב - %
תקבולים					
באלפי ש"ח					
תרבות	1	1,946	1,277	(669)	(34.38%)
רווחה	2	11,050	12,188	1,132	10.24%
תקבולים בלתי רגילים	3	3,247	1,192	(2,055)	(63.29%)

פרטים	הסבר	תקציב 2024	ביצוע 2024	הפרש	גידול (קיטון) ב - %
תשלומים					
באלפי ש"ח					
תרבות	4	4,939	4,040	(889)	(18.20%)
רווחה	5	15,500	17,104	1,604	10.35%
תשלומים בלתי רגילים	6	11,576	9,859	(1,717)	(14.83%)

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

(המשך)

1.1 התקציב הרגיל

2.1.2. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

הסברי הרשות לסטיות :

גזברות המועצה מקיימת מעקב מתמיד ושוטף אחר איזון התקציב, והיא מתאימה את הביצוע בסעיף מסוים בהתאם לרמת ההכנסות שלו ובהתאם לשינויים בהכנסות החלים במהלך השנה.

להלן הסבר מתומצת לסטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע

בתקבולים			
פ ר ט י ם	ה ס ט י ם	ה ס ט י ם	ה ס ב ר
		(באלפי ש"ח)	
1. תרבות		(669)	
מענק ממשד לשיתוף פעולה אזורי		(131)	המועצה לא קבלה את התקציב שתוקצב.
מענק ממשד הנגב והגליל		(161)	המועצה לא קבלה את התקציב שתוקצב.
מענק ממשד לבטחון פנים		(200)	המועצה לא קבלה את התקציב שתוקצב.
מענק ממשדי ממשלה אחרים		(177)	המועצה קבלה חלק מהתקציב שתוקצב.
סה"כ		(669)	
2. רווחה		1,132	
שירותים לילד ונוער	327		חל גידול עקב אישור וביצוע תכניות
שירותים למפגר	562		ממשלה 550 לרבות נוער וצעירים
שירותים אחרים	243		
סה"כ		1,132	
3. תקבולים בלתי רגילים		(2,055)	
קבלת מענק מותנה	(2,430)		תוקצב ולא נתקבל כלום
קרן ארנונה	251		לא תוקצב כי לא היה למועצה מידע מספיק
אחר החזרים משנים קודמות	124		אחרים שלא תוקצבו כי לא היו צפויים
סה"כ		(2,055)	
בתשלומים			
פ ר ט י ם	ה ס ט י ם	ה ס ט י ם	ה ס ב ר
		(באלפי ש"ח)	
3. תרבות		(889)	
תמיכה והשתתפות בפעילות ספורט	(360)		התקציב לא בוצע עקב הירידה בתקבולים
פעילות מלחמה בסמים	(187)		התקציב לא בוצע עקב הירידה בתקבולים
פעולות תרבות אחרות	(342)		תקציבים שונים בוצעו חלקית עקב ירידה בתקבולים
סה"כ		(889)	
רווחה		1,604	
שירותים לילד ונוער	474		החריגה לא תקצבה עקב אישור וביצוע
שירותים למפגר	737		תכניות ממשלה 550 לרבות נוער וצעירים
שירותים אחרים	393		המקביל להכנסות משרד רווחה
		1,604	
תשלומים בלתי רגילים		(1,717)	
הוצאות מותנות	(2,430)		התקציב לא בוצע עקב אי קבלת מענק מותנה
עליה בהפרשה להתחייבויות תלויות	250		המועצה לא תקצבה את הסעיף כי לא היה צפוי.
תשלומי פנסיה	241		המועצה לא תקצבה את הסעיף כי לא היה צפוי.
אחרים	222		הפרשים שונים שהמועצה לא עדכנה
		(1,717)	

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

ד. 2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים

1. 2. עובדים סטטוטוריים ליום 31/12/2024

בשנת הדוח נמצא כי במועצה אוישו המשרות הסטטוטוריות כמפורט בטבלה המפרטת מצב איוש המשרות הסטטוטוריות שלהן:

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועמ"ש	גזבר	מזכיר/ מנכ"ל	
כן	לא (***)	כן	(**)	כן	כן	(*)	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
לא רלוונטי	---	לא רלוונטי	---	כן	כן	---	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
לא רלוונטי	-----	לא רלוונטי	----	כן	כן	---		לא רלוונטי	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

הערות

- (*) במועצה מכהן יועץ משפטי חיצוני
- (**) מבקר הפנים ממלא תפקיד הממונה על תלונות הציבור
- (***) מליאת המועצה טרם מינתה יועצת לקידום מעמד האישה כמתחייב בהוראות החוק.
- (****) המועצה מינתה אחראית על מניעת הטרדה מינית במקום העבודה ע"פי סעיף 4 לתקנות חוק למניעת הטרדה מינית.

ד. 2. 2. עובדים בכירים שהתקבלו/ נגרעו במהלך 2024

1. במהלך שנת 2024 לא התווספו ולא נגרעו עובדים בכירים .
2. ביום 5.2.2024 נתקבל אישור ממושרד הפנים עבור עובד בחוזה אישי ושכרו נקבע רטרואקטיבי מחודש 4/2022 על פי טבלת שכר בכירים החדשה ובאישור משרד הפנים ופרטיו נכללו בדוח המפורט לשנת 2022.

ליקויים משנים קודמות:

נמצא כי המועצה שילמה שכר בכירים בשיעור 30% ו- 40% בשנים 2019-2022 לשני עובדים, ללא קבלת אישור ממושרד הפנים .
הליקוי תוקן , עבור אחד העובדים נתקבל אישור כאמור לעיל. ולגבי העובד השני המועצה החליטה להעביר אותו לפי דירוג דרגה החל מ-1.7.2022

3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים. כללי

1. רשות מקומית, מנועה מלהתקשר בחוזה, אלה בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט מקרים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח-1987 (להלן: "תקנות המכרזים") בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות ובתוספת השניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן "התקנות").
2. רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז, אלא אם נדון קודם בוועדת המכרזים.
3. בתנאים מסוימים מאפשרת התקנות להתקשר במכרז זוטא או מעניקות פטור ממכרז להתקשרויות, בין היתר, לאלו שאינן עולות על סכומים מסוימים.
4. מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזים פומביים, מכרזי זוטא והתקשרויות פטורות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב מכרז והכל בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין ובהתאמה לנהלים המחייבים.

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים.

3.ד.2 מכרזי זוטא כללי

1. מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזי זוטא בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.
2. התנאי לפנייה, במסגרת מכרז זוטא למציעים הינה קיומה של רשימת ספקים מורשים שהתהוותה מפניה פומבית לשם מכרז זוטא אשר עמדה בתנאים שפורסמו
3. לצורך ביקורת זו תבוצע בדיקה מדגמית של שני מכרזי זוטא בתחומים שונים.
4. בחרנו שני מכרזים בתחומים שונים אחד רכישת ציוד מדעי וטכנולוגי והשני פיתוח חדר מורים.
5. קבלנו רשימת ספקים מאושרת על ידי ועדת מכרזים משנת 2021. שלא עודכן עד היום. (# 4.ב)
6. קבלנו עותק מפרוטוקול ועדת המכרזים המאשר את רשימת הספקים בחודש 6/2021.
7. לא נמצא נוהל כתוב למכרזי זוטא.

ריכוז ממצאים

1. במצורף טבלה מסכמת

מועצה מקומית		איכסל	
בקרה טכנית למכרז זוטא האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת? האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל		0	
		כן	
		לא	
בדיקת מכרזי זוטא			
1	האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?	לא	לא
2	ציין את נושא ההתקשרות.	ציוד מדעי וטכנולוגי	חדר מורים
3	ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה	512882838	511397135
4	ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)	4	4
5	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?	כן	כן
6	האם בפרוטוקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?	כן	כן
7	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	כן	כן
8	האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?		
9	ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.	16/11/2024	10/12/2024
10	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?	כן	כן
11	מהו היקף ההתקשרות באלפי ₪ בשנת 2024?	125	98
		130	

ממצאים

1. נמצאו 3 ספקים זוכים במכרז זוטא שלא אושרו ע"י ועדת מכרזים (# 2.ב)

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים.
3.3.ד 3 התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3)

כללי

1. מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב במכרז, בהתאמה לנהלים המחייבים.
2. לצורך ביקורת זו תבוצע בדיקה מדגמית של שתי התקשרויות בנושאים שונים
3. קבלנו עותקים מפניית לקבלת הצעות מחיר.
4. קבלנו עותק מפרוטוקולים ועדת רכש ומכתב היועץ המשפטי המאשר את נושא ההתקשרות ועמידתו בתקנה 3(ה)
5. קבלנו עותק מהזמנות עבודה.
6. לא נמצא נוהל רכש כתוב. (# ב.3)

ריכוז ממצאים

1. מצורפת טבלה מסכמת לממצאי הביקורת

מועצה מקומית	
איכסל	בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3
0	
לא	1 האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?
כן	2 האם מונתה ועדת רכש ברשות המקומית?
כן	5 האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?

בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3(3)			
3	2	1	האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר 'לא רלוונטי'
			נושא ההתקשרות
	תכנון	אקלים	1
39156450	514168442	51528851	מס' ח.פ. של הספק שנבחר
כן	כן	כן	2 האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?
3	2	4	3 מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.
כן	כן	כן	4 האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
כן	כן	כן	5 האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?
כן	כן	כן	6 האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות ?
			7 האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות ?
כן	כן	כן	8 האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?
30	14	87	9 מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?

ממצאים

- 1 לא קיים ברשות נוהל רכש כתוב (# ב.3)

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש.
1.4.ד כללי

1. תהליך הרכש הן של טובין והן של עבודות ושירותים מתבצע ברשות מקומית באמצעות מערכות הרכש והפיננסים של בתי תוכנה.
2. ניהול תקין של אבטחת מידע ברשות מחייב כי לא תינתן הרשאה לגורם בלתי מורשה, וכי רמת ההרשאות למורשים תתאים למבנה הארגון ולהגדרת התפקיד של בעלי ההרשאות.
3. מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק אם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכת האכש, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם או שאינם עובדים ברשות.

2.4.ד הרשאות במערכת הרכש

1. לביצוע בדיקתנו קבלנו רשימה של כל בעלי ההרשאות במערכת הרכש שהופקה מתוך התוכנה ונמצאו רק 7 משתמשים בסיסיים לכל המערכת.
2. מתוך רשימת כל בעלי ההרשאות במערכת הרכש קבלנו מהמועצה מי מבעלי ההרשאות הינם עובדים במחלקת הרכש ו/או מי מהם עובדי המועצה באופן פעיל, ואכן זקוקים בפועל להרשאות מתוקף תפקידם.
3. בביצוע בדיקתנו בדקנו באם ישנם מורשים שאינם עובדי מחלקת הרכש ואינם עובדי הרשות הזקוקים להרשאות בגביה לצורך תפקידם שיש באפשרותם לבצע פעולות במערכת הרכש.
4. קבלנו רשימת הרשאות ראשונית בה נמצא כי הגזבר ומנהל החשבונות הראשי להם יש 4 הרשאות גורפות, המועצה פעלה ותיקנה את מערכת ההרשאות וכעת אין במערכת הרשאות גורפות.
5. להלן מצורפת להלן טבלת סיכום של הממצאים :

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש.
2.4.ד הרשאות במערכת הרכש

מועצה מקומית		איכסל	0	ביקורת לקובץ	0	בקרה טכנית ל-הרשאות
--------------	--	-------	---	--------------	---	---------------------

הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים

הרשאות רכש ופיננסים	כן/לא	מס אינם מורשים	סה"כ הרשאות לשאינם מורשים
נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים			
פתיחת ספק	לא		
שינוי פרטי חשבון בנק לספק	לא		
אישור הזמנה לביצוע	לא		
אישור פקודת תשלום	לא		
התאמת בנק	לא		
סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים	לא		0
יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים	כן	7	

בדיקה א:

האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן:	
פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק	לא
האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?	
מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות?	

בדיקה ב:

האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:	
פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום	לא
האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?	
מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?	

ממצאים

אין

5.ד. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק.
1.5.ד כללי

1. רשויות מקומיות מחויבות לנקוט פעולות ולאמץ מנגנונים כדי למנוע פרצות בתפעול השוטף ולוודא שהארגון לא חשוף למעילות ו/או הנאות.
2. האפשרות לשינוי פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית.
3. לביצוע בדיקתנו רשימת הספקים בהם היה שינוי או עדכון חשבון בנק במהלך שנת 2024.
4. מתוך הרשימה בחרנו 5 ספקים בהם בוצע שינוי או עדכון לחשבון הבנק וקבלנו עותקים של האסמכתאות לכך.
5. לא נמצאו חריגים במדגם שנבחר.

ממצאים

1. מצורפת טבלת הבדיקה והממצאים.

מועצה מקומית		איכסל	
מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים			
בקרה טכנית ל-שינוי			
חשבון			
5			
מס' ח.פ של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא
514594282	27/05/2024	כן	26/05/2024
513904359	09/12/2024	כן	06/10/2024
580484442	06/05/2024	כן	03/08/2021
5356583	14/02/2024	כן	14/02/2024
79339907	14/03/2024	כן	21/03/2021

ממצאים

1. אין חריגים

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

6.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

6.ד.1. חובות נבחרים (# ג. 2)

על פי מצבי חשבון ממחלקת הגביה במועצה מיום 15/05/2025 היו ששה חברי מועצה חייבים סך 160 אלף ₪ כדלקמן :

<u>מספר</u>	<u>שם הנבחר</u> <u>(בר"ת)</u> <u>ותפקידו</u>	<u>מועצה</u> <u>מ. דתית</u>	<u>מהות החוב</u>	<u>סכום החוב</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>עומק החוב</u>	<u>פעולות אכיפה שננקטו</u>
1.	ט. ד, סגן	מ	ארנונה	35	2016-2023	הנחות ארנונה שנמחקו בשנת 2025
2.	ב. ד, חבר	מ	ארנונה	58	2014-2023	חוב בסך 19602 נמחק בשנת 2025 נשאר חוב 38717 קיים הסדר שיקים
3.	ח. ע. א,	מ	ארנונה	8	2022-2023	הסדר בהוראת קבע ע"ס 500 ש"ח לחודש
4.	ע. ג'י	מ	ארנונה	23	2020-2023	הסדר בהוראת קבע ע"ס 1000 ש"ח לחודש
5.	ע. ח	מ	ארנונה	16	2009-2020	חובות ארנונה עד שנת 2009 על סך 7430 נמחקו בשנת 2025 היתרה בהסדר הוראת קבע 500 לחודש
6.	ח. ד	מ	ארנונה	20	2015-2020	חוב ארנונה שנמחק בשנת 2025 באישור משרד הפנים כיום אין חובות .
			סה"כ	----- 160 =====		

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

6.4. יתרות חוב נבחרים ועובדים

2.6.4. חובות עובדים (# ב.1)

על פי דוח ומצבי חשבון ממחלקת הגביה במועצה מיום 15/05/2025 קיימים לסוף שנת 2024 אחד עשרה עובדי מועצה החייבים למועצה בגין מסים מים והיטלים סך 1,684 אלף ₪, ועוד שמונה עובדים לשעבר שנכון ליום 31/12/2024 אינם עובדים עוד במועצה, שחייבים בגין ארנונה מים והיטלים סך 701 אלף ₪.

מס' העובד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	תפקיד	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו (*)
1	ע.ע.מ.ד	עובד אחזקה	מ	מים	25	מים מלפני 2008	קיזוז מהשכר-350
2	מ.י.ח.	האשה עובדת נקיון	מ	ארנונה ומים	35	2009-2015	לא לתשלום יש בקשה להנחה שטרם אושרה
3	פ.א.	עובד אחזקה	מ	ארנונה, ביוב ומים	53	עד 2021	הסדר הוראות קבע 350
4	ר.א.י.ח.	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב	101	ביוב מלפני 2008	החוב שוני במחלוקת
5	ס.פ.ח.	שומר	מ	ארנונה	49	עד 2012	לא לתשלום יש בקשה להנחה שטרם אושרה
6	ס.א.ח.	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב	103	ביוב מלפני 2008	החוב שוני במחלוקת
7	מ.ע.י.ב.	אשתו עובדת נקיון	מ	ארנונה	153	מלפני 2012	חוב לא לתשלום הנייל בתהליך פשיטת רגל
8	ע.ע.ח.	אשתו מורה	מ	ארנונה	167	ארנונה מלפני 2009	קיזוז משכורת אשתו 550
9	ס.מ.א.	אשתו סייעת	מ	ארנונה, ביוב ומים	202	מים וביוב מלפני 2008 ארנונה מלפני 2010	קיזוז משכורת 350
10	מ.נ.א.ח.	אשתו מורה	מ	ארנונה, ביוב ומים	346	מים ו ביוב וארנונה מלפני 2009	משלמים רק חובות שוטפים
11	ע.ע.כ.	אשתו סייעת	מ	ארנונה, ביוב ומים	450	ארנונה מלפני 2010	קיזוז משכורת 450

					1,684		
					====		

(*) לא נמצאו פעולות אכיפה, כל החובות בטיפול מחלקת הגביה . (# ב.1)

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים
ד.6.2. חובות עובדים (# ב. 1)

עובדים לשעבר שנכון ליום 31/12/2024 אינם עוד עובדי המועצה :

מס' העובד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	תפקיד	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו (*)
1	מנעם אחמד סלמאן	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב מים וארנונה	53	ארנונה ומים וביוב	הפסיקה לעבוד במועצה
2	ד.ע.ד.ח	עובד אחזקה	מ	ארנונה	194	ארנונה מלפני 2009	הפסיקה לעבוד במועצה
3	ע.מ.ס	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב וארנונה	29	ארנונה מלפני 2011	הפסיקה לעבוד במועצה
4	ע.ח.ש	אשתו סייעת	מ	ארנונה	72	חוב מ 2013 עד 2024	הפסיקה לעבוד במועצה
5	מ.מ.א	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב מים וארנונה	103	ארנונה לפני 2010 עד 2024	הפסיקה לעבוד במועצה
6	ט.א.א.ק	עובדת נקיון	מ	היטל ביוב מים וארנונה	131	מ 2009-2024	הפסיקה לעבוד במועצה
7	מ.ס	האישה הפסיקה לעבוד במועצה	מ	היטל ביוב וארנונה	31	לפני 2009	קיצוז ממשכורת 550 בחודש
8	ר.נ.מ.ד	האישה הפסיקה לעבוד במועצה	מ	היטל ביוב וארנונה	88	ארנונה מלפני 2009 / 2011-2018/	קיצוז משכורת 400
	סה"כ				701		

(*) לא נמצאו פעולות אכיפה, כל החובות בטיפול מחלקת הגביה.

תגובת המועצה

- א. מהחובות בטבלה הראשונה, נוצרו לפני שנת 2010, ומבחינה מנהלית חובות אלה אינם ניתנים לגביה.
- ב. חלק גדול מהסייעות החייבות (יחד עם בן זוגן), התקבלו לעבודה בשנים האחרונות הרבה אחרי שהחובות הצטברו.
- ג. רוב העובדים החייבים משלמים את החובות השוטפים דרך הוראות קבע בבנק או בקיצוז חודשי מהשכר.

מעוצה מקומית איכסאל
דוח הביקורת המפורט לשנת 2024

7.7.1 בדיקות מיוחדות ונישאים אחרים
7.1 מערך הגביה נספח א'

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח	סה"כ חיוב באלפי ש"ח	השינוי ב - % בחיוב משוקלל בסה"כ חיוב למ"ר	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
מבנה מגורים	425.80	37.30	16,586	2.7%	15,883	16,586	37.30	38.30	4.4%	2.7%	1.7%	7.26	4.4%
משדדים שירותים ומסחר	27.63	71.70	2,027	2.8%	1,981	2,027	71.70	73.68	2.3%	2.8%	0.4%	(0.12)	2.3%
בנקים וחברות ביטוח	0.56	510.71	294	0.1%	286	294	510.71	511.30	2.8%	0.1%	2.7%	0.01	2.8%
תעשייה	7.58	51.06	398	2.8%	387	398	51.06	52.51	2.8%	2.8%			2.8%
בתרי מלון	21.09	68.56	1,446	2.4%	1,446	1,469	68.56	70.19	1.6%	2.4%	0.8%	(0.16)	1.6%
מלאכה	40.99	9.37	394	2.6%	384	394	9.37	9.61	2.6%	2.6%			2.6%
אדמה חקלאית	40.99	9.61	394										
קרקע תפוסה													
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח													
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים													
תניונים													
מבנה חקלאי													
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:													
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:													
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:													
אדמת בניין													
נכסים אחרים													
סה"כ חויב ע"י הרשות המקומית	523.65	39.89	21,168	2.6%	20,367	21,168	39.89	38.89	3.9%	2.6%	1.3%	7.00	3.9%
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:													
חויב ע"י הרשות ומשוך לרשימות אחרות													
חויב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות													
סה"כ משוך לרשות המקומית	3.60				20,367.00	21,168.00			3.9%				
שטחים בחיוב אפס	3.50												

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

נספח ב'

7.4.1.2 ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

במערכת הארנונה מטופלים 4,064 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ליום 31.12.2024 היה 2,385 (1).

סכום חובות הארנונה של התשלומים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 251,871 אלפי ש"ח. (2)
המועצה לא רשמה הערות אזהרה בטאבו בגין חובות תושבים. (נתון זה לא מבוקר).

נתון זה מתייחס למספר החייבים. (1)ס

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 18,689 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

באלפי ש"ח

סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 (2)

251,871

לטופס 1 בדוחות הכספיים

נוסף : יתרות זכות של תושבים (2)

510

(3) יתרות זכות בגין שוטפת ושנים קודמות2(א)

252,381

סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה.

=====

(2) יתרות זכות של תושבים

ליום 31 בדצמבר 2024 רשומה במערכת הגביה יתרות זכות לתושבים עבור ארנונה בסך כולל של 510 אלף ש"ח. משני סוגי יתרות:

א. תושבים ביתרות חובה בחשבונות עבור שנים מסוימות וביתרות זכות בחשבונות עבור שנים אחרות (מספר חשבונות לאותו תושב כ"א בנפרד), בסך 510 אלף ש"ח, וחלקם נבע ממתן הנחה בתקופת התפר בין השנים לאחר תשלום חיוב הארנונה השנתי ללא הנחה.

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט לשנת 2024

1.7.ד מעוּרד הגביה
3.1.7.ד נספח ג'

נספח ג' ניהול חייבים

שם תרשות המקומית	שנת שוטפת	שנת קודמת		שנת 6-3		שנת 7		מלל שנה 7		סה"כ	
		סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים		
מגורים	מגורים	239,540	5,421	2,096	2,096	214,726	8,682	252,381	100%	18,689	
	תעשייה ומלאכה	5,960						5,960	2.4%		
	בתי מלון								0.0%		
	בתי עסק למינהם	6,119						6,119	2.4%		
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה								0.0%		
	שונות	762						762	0.3%		
	סה"כ חייבים:	252,381							252,381	100.0%	
	בטיפול ער"ד										
	מגורים	מגורים	239,540	5,421	2,096	2,096	214,726	8,682	252,381	100%	18,689
		תעשייה ומלאכה	5,960						5,960	2.4%	
בתי מלון									0.0%		
בתי עסק למינהם		6,119						6,119	2.4%		
מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה									0.0%		
שונות		762						762	0.3%		
סה"כ חייבים:		252,381							252,381	100.0%	
בטיפול ער"ד											

(המשך)

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 2.7 הנחות ארנונה

במסגרת הביקורת בשנת הדוח ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים .
להלן ריכוז ההנחות שניתנו ע"י המועצה בשנת הדוח :

אלפי ש"ח	
5,411	הנחות ע"פ דין
30	הנחות ע"פ ועדה
313	פטורים שנה שוטפת
53	הנחות מימון

5,807	סה"כ

ההנחות שנבדקו בפועל :

מספר הנבדקים	היקף כספי (אלפי ₪)	סוגי הנחות
20	1,219	הנחה 100% עד 100 מ"ר
21	355	הנחה 60% מ.הכנסה
21	1,684	הנחה 80% מבחן הכנסה
20	200	הנחה 70% סיעוד
20	1,068	הנחה 80% נכות

על פי תוצאות הבדיקות המדגמיות שנערכו, לא נמצאו ליקויים.

(המשך)

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

3.7.ד השתתפות בתקציב הג"א

כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות .
סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א – 1951 .

ממצאים

1. קיבלנו מהקב"ט והגזבר את הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 – לפי תקנה 723 חתומים ומאושרים ע"י ראש המועצה, הקב"ט וגזבר, הממונה על המחוז ומפקד המחוז.
2. לפי דוחות 66 נמצא שיש עובד אחד ממלא תפקיד : אבטחת מוסדות חינוך אחזקה וניהול מערכת האבטחה במועצה בחצי משרה ובתפקיד קב"ט בחצי משרה שממלא תפקיד לכל מערכת האבטחה במועצה .
3. מספר העובדים והיקף המשרה בפועל מתאים לתקן. 0.5 משרות מיוחסת להג"א לניהול ואבטחת יתר מוסדות המועצה.
4. השתתפות המועצה בתקציב הג"א מקומי בסך של 153 אלפי ש"ח כולל כוח אדם.
ובהג"א ארצי בסך של 94 אלפי ש"ח.
5. המועצה חרגה מהתקציב ולא נצלה סך של כ-46 אש"ח מתחת התקציב המאושר שלה.

תגובת המועצה:

1. המועצה מתכוונת בשנים הבאות לנצל את מלא תקציב הג"א מקומי וזאת בביצוע שיפוצים והתאמות הנדרשים.

במצורף דוח ביקורת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024.

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

בריקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה ותזם לפחות ע"י גורם כל שהאג, השותף, הג"א או שניהם		מספר תושבים		מסל		שם השותף		ש"ד	
תערוכת	תפרש בין התוצאה התחומה לביצוע במעל כולל בסעיף אחר	תפרש בין התוצאה התחומה לביצוע במעל 723	סה"כ ביצוע כולל הישגים במקומות אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מגיליון "פירוט" בסעיף אחר/)	ביצוע במעל במעל 723	תקציב בספרי השותף	תקציב התוצאה התחומה	שעיף	מס"ד
	8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1	
	138	138	138	-	138	135	-	66	1
	-72	-72	51	-	51	10	123	תחזוקה, תיקונים ותחזוקים	2
	-	-	-	-	-	-	-	שיפוץ מקלטים	3
	-9	-9	1	-	1	8	10	רכש מערכות	4
	-60	-60	-		-	-	60	צרכים מיוחדים	4.1
	-13	-13	-	-	-	-	13	ביטוח נפסים	5
	-16	-16	-	-	-	-	16	רכישת ערכות מיגון אישיות	6
	-	-	-	-	-	-	-	תשלום בהשתתפות במיגון היצאות משותפות	7
	-	-	-	-	-	-	-	תקבל בהשתתפות במיגון היצאות משותפות	8
	-33	-33	189	-	189	153	223	סה"כ הג"א מקומי	9
	-13	-13	81	-	81	94	94	השתתפות בהג"א ארצי	10
	-46	-46	270	-	270	247	317	סה"כ כללי	11

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

		א		ב		ג		ד		ה	
הערות	התינת מפקד המוחזר כן/לא	התינת הממונה על המוחזר במש"ה"פ כן/לא	התינת קבי"ט/התינת מנהל מדור הירום ובטחון כן/לא	התינת גזבר כן/לא	התינת ראש כן/לא	נושא הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	2
	כן	כן	כן	כן	כן						
	כן	כן	כן	כן	כן						

		א		ב		ג		ד		ה	
הערות	פער לתקן	כמות קיימת	כמות עמ"י תקן	נושא צירוף מינון אישי לעובדי הרשות	1						
		24	24								

		א		ב		ג		ד		ה	
הערות	האם הרשות חתמה על נסמך בהתאם לחוזר המנכ"ל	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	ביטוח יעודי כן/לא לצורך כן/לא	נושא ביטוח	1					
	כן	לא	כן	לא							

		א		ב		ג		ד		ה	
הערות	אם לא, מדוע?	כן/לא	מיון עזר לניצול תקציב	נושא ניצול תקציב התיא מקומי בלבד לעירון	1	האם תקציב כ"א מנוצל לעירון	2				
		לא	החברות ניצול								
		כן									

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

=====

מס'ד	סעיף	הפיש בין תקציב בהוצעה החוזמת לבין תקציב בספרי הרישום	הסבר הוצבר
1	כח אדם	135	
2	תחזוקה, תיקונים ותומים	(113)	אחזקת המקלטים במוסדות חינוך נקף באחזקה כללית שלא ניתנת לייחוס.
3	שיפוט מקלטים		
4	רכש מערכות	(2)	
5	צרכים מיוחדים	(60)	המועצה לא באעה תקציב זה מאלילוצי תקציב
6	ביטוח ופריסים	(13)	הביטוח כלול בביטוח הכללי של המועצה
7	רכישת ערכות מגוון אישיות	(16)	השנה לא היו רכישות ערכאות מאילוצי תקציב
8	תשלום כרשתות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כרשתות במימון הוצאות משותפות		
10	סד"כ רג"א מקומי	(70)	
11	השתתפות סד"כ ארצי	0	
12	סד"כ כללי	(70)	

הערות נוספות

המועצה תפעל לייסוד את התקציב והביצוע בהתאם להחלטות הג"א.

מועצה מקומית אכסאל
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2024

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר.

כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28/02/2025			
סה"כ רכוש שוטף	11,685	6,522	(5,163)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	5,294	6,187	893	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	7,817	8,048	231	3
גירעונות סופיים בתב"רים	9,362	9,391	29	3
סה"כ התחייבויות שוטפות	21,706	21,738	32	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	19,279	19,086	193	5
עודף(גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	(7,817)	(8,048)	(231)	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	349,848	349,859	11	4
עומס מלוות	7,122	7,145	23	4
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	17,491	17,491	---	--
סה"כ שכר	61,164	61,164	---	--
פירעון מלוות	895	1,268	373	6
הוצאות מימון	445	445	---	--
עודף (גרעון) שוטף	(5,377)	(5,607)	(230)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	19,535	21,984	2,449	7
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	25,346	27,795	2,449	7

להלן הסברי המועצה להפרשים :

1	ההפרש נובע בעיקרו מקיזוז השקעה מיועדת לכיסוי קרנות פיתוח מסעיף מזומנים ושווי מזומנים בסך 4,936 אש"ח אשר לא הוצג בדוח הרבעוני בנוסף נרשמו בדוח המבוקר התאמות שונות בסך 227 אש"ח לאחר עריכת הדוח הרבעוני כולל חשבונות בנקים בתי ספר בסך 225 אש"ח בתוכנית גפ"ן שלא נכללו בדוח הרבעוני.
2	ההפרש בעיקרו בהצגת יתרות בחייבים שונים בדוח הרבעוני בסך 346 אש"ח לעומת 675 אש"ח בדוח המבוקר והכנסה לקבל מקרן ארנונה 251 אש"ח והתאמות שונות בהכנסות לקבל לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
3	ההפרש נובע בעיקרו מרישום הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 250 אש"ח ותיקון רישום הכנסה בסך 29 אש"ח בשל שנים קודמות.
4	התאמות שונות שנעשו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
5	התאמת ספקים שונים לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
6	רישום פירעון מלוות ביוב ע"י תאגיד המים בפרק תקבולים ותשלומים בלתי רגילים שלא קבלו ביטוי בדוח הרבעוני.
7	רישום הלוואות שנתקבלו לכיסוי גרעון מצטבר בסך 2,000 אש"ח ורישום נכון לסגירת תברים בסך 450 אש"ח.

(המשך)

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.7.4 נושאים אחרים

ד. 5.7.1 – הקצאת מקרקעין

בשנת 2022 המועצה פנתה בהליך הקצאה לקבלת הצעות לניהול והפעלת מעון יום לגיל הרך לגילאי לידה ועד שלוש שנים במבנה ייעודי אשר יוקצה לגוף המפעיל בהתאם ל- "נוהל הקצאת קרקע/ מבנים" של משרד הפנים.

המועצה פרסמה הודעה על הקצאת המבנה בחודש 9/2021 באתר האינטרנט שלה.

בחודש 12/2021 ועדת ההקצאות דנה בבקשת יחיד שהוגשה ובהחלטתה המליצה למליאה לבחור בה בכפוף לקבלת חוות דעת משפטית.

המועצה קבלה אישור לכך ממשרד הפנים בתחילת שנת 2025.

ד. 5.7.2 – מערכות מידע וסייבר

על המועצה חלה החובה למנות ועדת היגוי אבטחת מידע וסייבר מתוקף חוק הגנת הפרטיות ותקנות הגנת הפרטיות (אבטחת מידע) אשר פורסמו בשנת 2018 והמגדירים ומפרטים את מכלול הדרישות ומה מצופה מהעירייה לבצע.

כמו כן חלה חובה למנות ממונה אבטחת מידע אשר תפקידו הינו לקדם תכנית בקרה שוטפת, לדווח להנהלה (בעלי המאגרים) לממונה עליון (מנכ"ל) ולמנהלי המאגרים.

1. במועצה לא נמצאה תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.

2. לא נמצא כי מבקר הפנים של המועצה ערך ביקורת בנושא אבטחת מידע בשנים קודמות.

המועצה פועלת להסדיר את הנושא בשיתוף פעולה מול אשכול הרשויות בה היא חברה.

ד. 5.7.3 – ביקורת גביה

המועצה יישמה את המלצות הביקורת בנושא חיובי ארנונה בשנת 2020 ולהערכתנו נספח א' נערך תוך יישום המלצות הביקורת.

(המשך)

7. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
5.7. ד. נושאים אחרים
4. 5. 7. ד. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

1.4.5. 7. ד. תב"רים ללא תנועה עם גרעון

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדו"חות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה שוטפת או קודם לכך במהלך עבודת הביקורת נמצאו 4 תב"רים עם גרעון בהם לא הייתה תנועה במשך השנה. להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה והסברי הרשות לאי סגירתם:

מס	מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	סה"כ תקבולים באש"ח	סה"כ תשלומים באש"ח	יתרת (גרעון) באש"ח	הסבר המועצה
1	283	הכנת חוקי עזר	110	80	98	(18)	
2	297	סיוע בשילוט שמות רחו	490	229	257	(28)	
3	335	מערכת גי אי אס	677	475	503	(28)	
4	369	סימון כבישים והתקני	421	284	456	(172)	
			-----	-----	-----	-----	
		סה"כ	1,698	1,068	1,314	(246)	

הסברי המועצה

1.	קיים תקציב להמשך ביצוע ב 2025
2	תב"ר מיועד לסגירה בשנת 2025.
3	הפרוייקט טרם הסתיים, התברר בביצוע בשנת 2025
4	הפרוייקט טרם הסתיים, בוטלה הרשאה ממשרד התחבורה לאחר ביצוע ההוצאה, בטיפול המועצה.

7. ד. 2.4.5. 7. ד. תב"רים ללא תנועה עם עודף

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 3 תב"רים עם עודף או בהם לא הייתה תנועה במשך השנה. להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה והסברי הרשות לאי סגירתם:

מס	מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	סה"כ תקבולים באש"ח	סה"כ תשלומים באש"ח	יתרת עודף באש"ח	הסבר המועצה
1.	361	מיזמים דיגיטליים מתק	500	50	0	50	
2.	370	בניית ביי"ס יסודי שכי	10,385	486	9	477	
3.	371	בניית 4 גניי שכונה מ	3,342	167	0	167	
		סה"כ	14,227	703	9	694	

הסברי המועצה

1.	טרם הוחלט להמשך הביצוע.
2.	בשלב סופי להוצאת היתר להתחלת ביצוע העבודה בפרוייקט.

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.7.ד . נושאים אחרים

ד. 5.7.5. דוחות מבקרים אחרים

ד. 5.7.5.1 ביקורת ובקרה פנימית

1. הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023 והדוח המפורט הובאו לדיון בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה ביום 30/01/2025 וביום 18/12/2024 בהתאמה.

דוח מבקר המועצה לשנת 2023 הוגש לראש המועצה בחודש 5/2024, הובא לדיון בפני ועדת הביקורת ביום 30/01/2025 וטרם הובא לדיון בפני מליאת המועצה וטרם הובא לדיון בפני מליאת המועצה.

ולחלן בקצרה חלק מהנושאים שנדונו בו:

- א. פינוי פסולת
- ב. אתר אינטרנט של המועצה
- ג. הקצאה והפעלת מעונות יום.

המלצות וממצאי המבקר

נושא פינוי פסולת :

1. לדעת המבקר קיים צורך בהגברת הפיקוח, הבקרה והמעקב על האופן שבו קבלן הפינוי מיישם את הדרישות של המועצה כפי שסוכמו בהסכם ההתקשרות, ובכך להביא לשיפור השירות ולהקטנת מספר התלונות של התושבים.
2. המבקר ממליץ כי יש צורך בניהול יעיל של התקציב, בפיקוח על ביצוע העבודה של קבלן הפינוי, באספקת שירות מיטיב ובניהול מערך הפסולת נדרש להביא בחשבון את שטח הרשות, את הגידול באוכלוסייה.
3. המבקר ממליץ כי על היחידה הסביבתית ומחלקת תברואה לבצעו מפעם לפעם סקר שביעות רצון בקרב כלל תושבי הרשות בעניין כל השירותים שהיא מספקת להם בתחומים השונים, בכלל זה בתחום פינוי הפסולת; תוצאות של סקר כזה עשויות לשרת את הנהלת הרשות ולקדם שיפור של שירותים אלה.

נושא אתר האינטרנט של המועצה

1. המבקר מצא כי המועצה לא מינתה מנהל אתר אינטרנט, האתר לא מפותח ולא מתוחזק, לא מונגש לציבור וללא ניהול מערכת תוכן.
2. המבקר מצא כי המועצה לא קבעה נהלים וסטנדרטים לניהול, לתפעול ולאבטחה של אתר האינטרנט.
3. המבקר מצא כי המועצה לא פרסמה דוח שנתי ולא פרסמה מידע מרוכז כמתבקש מחוק חופש המידע ומתקנותיו, כמו: פירוט מבנה הרשות, אגפים/ מחלקות, יחידות, יחידות סמך, בעלי התפקידים הבכירים בה ופירוט דרכי ההתקשרות עמה.
4. כמו כן המבקר מצא כי ועדת ההתקשרות לא פרסמה באתר האינטרנט, את החלטותיה המנומקות, ולא פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהתקשרה, כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של התקשרויות.
5. נמצא כי המועצה לא פרסמה רשימת מציעים באתר האינטרנט שלה, ומצאה כי מאגר ספקים לשנת 2021. ולא התעדכן מאז.
6. המבקר ממליץ כי מן הראוי שהמועצה תפעיל את תשלום ארנונה באופן מקוון בדרך קצרה, נוחה ומהירה דבר יתרום לשיפור השירות לציבור, לצמצום הבירוקרטיה ולייעול תהליכי העבודה.
7. המבקר ממליץ כי על המועצה ועל הוועדה המקומית לתכנון ולבניה לנקוט לאלתר צעדים לתיקון הליקויים שנמצאו בתפקודן לגבי פרסום מידע מלא באתר האינטרנט ולגבי תפעול האתר, ובכלל זה שקיפות המידע וזמינותו.

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.7.ד . נושאים אחרים

ד. 5.7.5. דוחות מבקרים אחרים

ד. 5.7.5.1 ביקורת ובקרה פנימית

נושא הקצאה והפעלת מעונות יום.

1. במהלך החודשים נובמבר ודצמבר 2023, מבקר המועצה בדק את ענין הקצאה מבנים המיועדים להפעלה מעונות יום לפעוטות. מבקר המועצה את הליך ההקצאה שהחל ב- 2021, את הליך מסירת המבנה שהייתה ב- 2022 ואת הליך הפעלת המבנה שהחלה ב- 2023, ואת יישום ההסכמים על ידי המפעיל והשגת מטרת השימוש.
2. המבקר המליץ כי המועצה נדרשת לקבוע גורם שיפקח על מילוי תנאי הקצאת מבנים, ולקיים ביקורים במעונות ולערוך דו"חות כנדרש לפי הנוהל.
3. המבקר מצא כי המפעיל לא שלם למועצה תמורה להקצאת המבנה כנדרש בהסכם הפעלה.
4. המבקר מצא כי המועצה לא ניהלה ספר הקצאות וממלא הספר אינו פתוח לעיון הציבור.

ד. 5.7.6. אחרים

ד. 5.7.6.1 שכר

א. בשנת הדוח נמצא גידול חריג לעומת שנה קודמת בסעיפי שכר כמפורט להלן:

1. גידול בשיעור 2.29% בשכר נבחרים.

הסבר המועצה:

שכר נבחרים:

הגידול בשיעור 2.29% נובע מהפרשי תשלום פדיון חופשה ושונות לראש המועצה וסגנו היוצאים בחודש 4/2024.

ב. בשנת הדוח נמצאו שינויים בעלות ממוצעת למשרה בסעיפי שכר כמפורט להלן:

1. עליה בשיעור 9.11 בעלות שכר נבחרים.
2. עליה בשיעור 11.16 בעלות שכר פנסיונרים.

שכר נבחרים :

הגידול נובע מהפרשי תשלום שכר לראש המועצה וסגנו היוצאים אשר שולמו בשנת 2024.

שכר פנסיונרים :

העליה בשכר הממוצע נבעה בעיקרה בגידול במספר מקבלי הפנסיה בשנת 2024.

מועצה מקומית איכסאל
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024
(באלפי ש"ח)

			15,936	מספר תושבים שנה קודמת
9,000	שטח שיפוט (דונם)		16,054	מספר תושבים *
3	דירוג סוציאקונומי		3,505	מספר משקי בית

מאזן

2023	2024	נכסים
2,454	6,522	רכוש שוטף
8,080	4,936	השקעות
11,686	11,686	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
4,441	8,048	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
8,925	9,391	גרעון סופי בתב"ר
2,720	8,531	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<u>38,306</u>	<u>49,114</u>	סה"כ
2023	2024	התחייבויות
12,878	21,738	התחייבויות שוטפות
13,742	15,690	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
11,686	11,686	קרנות מתוקצבות
<u>38,306</u>	<u>49,114</u>	סה"כ
2023	2024	עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה
5,995	7,145	
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2024	ביצוע 2024	%	ביצוע 2023	%
הכנסות עצמיות	26,397	22,624	20.90%	20,895	19.84%
השתת' משרד החינוך	52,892	51,633	47.70%	50,052	47.53%
השתת' משרד רווחה	10,960	12,025	11.11%	10,581	10.05%
השתת' משרד' ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	4,172	2,935	2.71%	4,404	4.18%
סה"כ	<u>112,475</u>	<u>108,235</u>	<u>100.00%</u>	<u>105,296</u>	<u>100.00%</u>
הוצאות	תקציב 2024	ביצוע 2024	%	ביצוע 2023	%
משכורות ושכר כללי	15,324	15,958	14.02%	15,509	14.13%
פעולות אחרות	23,493	21,278	18.69%	21,683	19.76%
שכר חינוך	38,983	40,856	35.89%	38,983	35.52%
פעולות חינוך	17,827	16,933	14.87%	17,108	15.59%
שכר רווחה	4,370	4,350	3.82%	4,370	3.98%
פעולות רווחה	11,130	12,754	11.20%	10,720	9.77%
מימון	180	445	0.39%	179	0.16%
פרעון מלוות	1,168	1,268	1.11%	1,192	1.09%
סה"כ	<u>112,475</u>	<u>113,842</u>	<u>100.00%</u>	<u>109,744</u>	<u>100.00%</u>
גרעון בשנת הדוח		<u>(5,607)</u>		<u>(4,448)</u>	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2023	2024	
16,036	11,249	יתרת חוב לתחילת השנה
20,597	21,063	חיוב השנה
(5,699)	(5,807)	הנחות ופטורים שניתנו
(8,868)	(3,711)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
22,066	22,794	סך לגביה
10,817	11,683	גביה בשנת הדוח
11,249	11,111	יתרת חוב לסוף השנה
219,462	240,760	חובות מסופקים וחובות למחיקה
230,711	251,871	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
26%	25%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
61%	65%	אחוז גביה מהשוטף (*)
49%	51%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
37	38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2023	2024	
4.22%	5.18%	% הגרעון השוטף מההכנסה
12.69%	16.11%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
5.69%	6.60%	% עומס המלוות מההכנסה
12.23%	20.08%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,887	7,091	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
282	281	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
(13,248)	(2,720)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
31,843	21,984	תקבולים במהלך השנה
21,315	27,795	תשלומים במהלך השנה
(2,720)	(8,531)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש דצמבר 2024